

# 中国共产党广元市昭化区委党校 2021 年部门整体支出绩效报告

川名会审字〔2022〕519 号



四川名扬正信会计师事务所有限公司

SICHUAN MINGYANG ZHENGXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD

地址：中国四川成都市青羊区顺城大街 269 号  
富力中心 7 层 16 号  
电话：028-86751753 传真：028-86747062  
邮政编码：610016

Add: 16#7/F, 269# Shuncheng Street,  
Chengdu, Sichuan, China  
Tel: 028-86751753 Fax:028-86747062  
Post Code: 610016

## 内容摘要

受广元市昭化区财政局委托，根据《广元市昭化区财政局关于开展 2022 年部门、政策和项目支出绩效评价工作的通知》（昭财发〔2022〕8 号），四川名扬正信会计师事务所有限公司组成评价组，按照前期准备、部门自评、现场评价、报告撰写四个阶段，以现场评价为主、非现场评价为辅，组织实施广元市昭化区委党校 2021 年部门整体支出绩效评价工作。按照部门整体支出绩效评价指标体系，评价组主要查看了预决算编制、预算执行、综合管理等情况，通过收集相关数据资料和汇总整理，定量和定性分析形成评价结论，经过复核和交换意见后，形成绩效评价报告。经评价，广元市昭化区委党校 2021 年部门整体支出评分 84.40 分，绩效评价等级为“良”。

（一）存在的主要问题：一是绩效目标编制不规范；二是公务接待审批程序不规范；三是附件票据不齐全；四是绩效信息公开不全面。

（二）相关改进建议：一是规范改进项目绩效目标设置；二是加强财务管理规范性；三是加大绩效信息公开力度。

## 目 录

一、部门（单位）概况 .....	1
（一）机构职能 .....	1
（二）人员概况 .....	2
二、部门财政资金收支情况 .....	2
（一）部门尽职履责总体情况 .....	2
（二）部门财政资金收入情况 .....	3
（三）部门财政资金支出情况 .....	3
（四）部门财政资金结余结转情况 .....	4
三、部门整体预算绩效管理情况 .....	4
（一）预决算编制情况 .....	4
（二）预算执行情况 .....	6
（三）综合管理情况 .....	9
四、评价结论及建议 .....	13
（一）评价结论 .....	13
（二）存在问题 .....	15
（三）建议 .....	16

四川名扬正信会计师事务所有限公司  
报告专用章

# 中国共产党广元市昭化区委党校 2021 年部门整体支出绩效报告

川名会审字〔2022〕519 号

## 一、部门（单位）概况

### （一）机构职能

#### 1. 机构组成

广元市昭化区委党校属广元市昭化区人民政府的派出机构，属一级预算单位。根据中共广元市元坝区委办公室关于印发《中共广元市元坝区委党校机构编制方案》的通知（元委办〔2001〕114 号）、中共广元市昭化区委机构编制委员会《关于调整区委党校有关机构编制事项的批复》（昭编委〔2001〕114 号），广元昭化区委党校内设机构共 3 个，分别为：办公室、教务股、行政股；公益一类事业单位 1 个，为广元市昭化区干部教育培训和理论研究中心。

#### 2. 主要职能

广元市昭化区委党校的主要职责：研究、宣传马克思、毛泽东思想、邓小平理论、习近平新时代中国特色社会主义思想和党的路线、方针、政策；培训党员领导干部，培训中青年党员领导干部、意识形态部门领导干部和理论骨干、党员和知识分子；培训村党支部书记、村主任等村三职干部和村级后备干部；围绕区委、区政府中心工作和全区经济社会发展的重点、难点、热点问

题，举办专题研究班、培训班；围绕本区经济、社会发展中出现的新情况、新问题开展区情调研；完成区委、区政府交办的其他工作任务。

## （二）人员概况

广元市昭化区委党校总编制（含公益一类事业单位）13 名，其中：参公编制 7 人，公益一类事业编制 6 人。截至 2021 年末，在职人员总数 13 人，其中：参公编制 8 人，公益一类事业编制 5 人。

## 二、部门财政资金收支情况

### （一）部门尽职履责总体情况

广元市昭化区委党校 2021 年主要任务目标完成情况：一是常态化领导授课；二是全年举办主体、专题培训班 21 期（其中异地培训班 9 期），举办《昭化大讲坛》4 期，培训学员 4000 余人次，举办《昭化大讲坛》法律专题讲座、全区“学史知纪明法”周末专题培训班 8 期，覆盖学员 4000 余人次；三是精品化打造课程；四是“五好”工程成效突出，全年收集主体班学员调研报告 200 余篇，立项并结题省级调研课题 2 个、市级调研课题 2 个，撰写咨政报告 10 篇；五是突出党校姓党，党的建设全面加强。校委会专题研究党风廉政建设工作 6 次、听取党风廉政专题汇报 4 次，专题研判意识形态工作 4 次，班子成员讲廉政党课 4 次等；六是修订了党校《制度汇编》，进一步明确单位职能、岗位职责、规章制度等。

## (二) 部门财政资金收入情况

年初预算批复表反映，广元市昭化区委党校 2021 年预算安排总收入 253.78 万元，其中：当年财政拨款收入 253.78 万元。

决算报表反映，广元市昭化区委党校 2021 年财政资金决算收入 581.14 万元。其中：当年财政拨款收入 553.78 万元，年初财政资金结转和结余 27.36 万元。

抽查单位财政资金收入情况详见下表：

表一 2021 年财政资金收入情况表 单位：万元

序号	单位	年初预算		决算		
		合计	当年财政拨款收入	合计	当年财政拨款收入	上年结转
1	昭化区委党校	253.78	253.78	581.14	553.78	27.36
	合计	253.78	253.78	581.14	553.78	27.36

## (三) 部门财政资金支出情况

年初预算批复表反映，广元市昭化区委党校财政资金 2021 年预算安排支出 253.78 万元。其中：当年基本支出 253.78 万元、项目支出 0 万元。

决算报表反映，广元市昭化区委党校 2021 年财政资金支出决算合计 581.14 万元。其中，当年拨款支出 553.78 万元：基本支出 253.78 万元，项目支出 300.00 万元；年末财政资金结转和结余 0 万元。

抽查单位财政资金支出情况详见下表：

表二 2021 年度财政资金支出情况表 单位：万元

序号	单位	年初预算			决算		
		合计	基本支出	项目支出	合计	基本支出	项目支出
1	昭化区委党校	253.78	253.78	0.00	581.14	281.14	300.00
	合计	253.78	253.78	0.00	581.14	281.14	300.00

#### (四) 部门财政资金结余结转情况

决算报表反映，广元市昭化区委党校 2021 年末财政拨款结转资金 0 万元。

抽查单位结余结转情况详见下表：

表三 2021年结余结转情况表 单位：万元

序号	单位	财政拨款结转	合计
1	广元市昭化区委党校（本级）	0	0
	合计	0	0

### 三、部门整体预算绩效管理情况

#### (一) 预决算编制情况

预决算编制包括 2 个二级指标、8 个三级指标，指标分值 30 分，评价得分 23.5 分，得分率 78.33%。情况如下：

#### 1. 部门预算编制（满分 20 分，得分 13.5 分）

##### (1) 内容完整（满分 4 分，得分 4 分）

根据 2021 年预算批复表，广元市昭化区委党校编制了“四本”预算中的一般公共预算，不涉及社会保险基金预算、政府性基金预算与国有资本经营预算。从功能和经济分类方面，已按规定编制收入预算、支出预算、三公经费预算，但不涉及政府采购

预算。

(2) 编制准确 (满分4分, 得分4分)

截至评价日, 该部门预算编制准确, 正确使用功能科目与经济科目, 准确编列资金性质和资金级次, 按政府审定的方案规范编制项目支出, 未出现少报、错报、漏报收支项目的情况。

(3) 绩效目标 (满分 10 分, 得分 3.5 分)

①部门综合绩效目标

广元市昭化区委党校编制了部门综合绩效目标申报表, 年度总体目标和主要任务明确, 合理可行, 绩效目标的设定基本能反映部门年度职责履行情况, 但年度绩效指标存在编制不够规范的情形。

②项目支出绩效目标

2021 年度广元市昭化区委党校涉及“干部等 7 类培训经费”、“科研经费” 2 个部门年初预算项目, 各项目均编制了绩效目标申报表, 但绩效目标申报表只编制了“资金主要用途”和“预期效果”, 未编制“一、二、三级指标与指标值”, 绩效目标编制存在不明确、未量化、未细化的情况。

(4) 报送及时 (满分2分, 得分2分)

根据昭化区财政局印发《广元市昭化区财政局关于编制2021年部门预算的通知》(昭财预〔2020〕川教端州州文件规定, 要求各单位2020年11月15日前以正式文件提出2021年收支预算建议计划, 报区财政局归口业务股室汇总后报预算股审核。根据《中共



广元市昭化区委党校关于2021年收支预算建议计划的函》（昭委校函〔2020〕4号）文件，区委党校2021年收支预算的报送日期为2020年11月13日。

## 2. 部门决算编制（满分 10 分，得分 10 分）

### （1）内容真实（满分 2 分，得分 2 分）

根据 2021 年度部门决算报表，广元市昭化区委党校决算编制内容真实，账表一致，能准确反映部门收支情况。

### （2）内容准确（满分3分，得分3分）

根据现场情况，该单位的决算报表按规定口径填列，表内表间数据衔接一致，上下年度衔接一致，部门决算与其他上报报表或者决算一致，项目及资金结转清晰、科目填报准确合理。

### （3）内容完整（满分 3 分，得分 3 分）

通过查看决算报表，报表的表格完整，封面印章齐全，装订整洁，其欠拨表、银行对账单、科目余额表、决算说明、决算分析资料完整。

### （4）报送及时（满分2分，得分2分）

截至评价日，被评价单位按规定及时报送决算报表。

## （二）预算执行情况

预算执行包括 5 个二级指标、10 个三级指标，指标分值 30 分，评价得分 19.90 分，得分率 66.33%。情况如下：

### 1. 收支执行（满分8分，得分8分）

#### （1）部门预算执行进度（满分 3 分，得分 3 分）

根据 2021 年度部门决算报表，广元市昭化区委党校年初预算金额 253.78 万元，执行中期预算调整追加金额 300.00 万元，年初结转结余增加 27.36 万元，即预算调整数为 581.14 万元。

截至 2021 年末，部门支出预算数 581.14 万元，实际支出 581.14 万元，总体支出执行进度 100%。其中：基本支出预算数 281.14 万元，实际支出 281.14 元，执行进度 100%；项目支出预算数 300.00 万元，实际支出 300.00 万元，执行进度 100%。详见下表：

表四 2021年部门预算执行情况表 单位：万元

项目	预算数	支出数	执行进度 (%)
支出总额	581.14	581.14	100%
其中：基本支出	281.14	281.14	100%
项目支出	300.00	300.00	100%

(2) 预算执行可行性 (满分2分, 得分2分)

截至评价日，广元市昭化区委党校严格执行预算，执行中未调整预算项目。

(3) 预算完成 (满分3分, 得分3分)

根据 2021 年财政资金决算报表，广元市昭化区委党校 2021 年度预算项目共计 1 个，其中：年初预算项目共 0 个，追加预算项目 1 个。截至评价日，该项目完成率为 100%，项目执行进度详见下表：

表五 项目执行进度表 单位：万元

序号	项目名称	预算安排	预算数	实际执行数	执行进度
1	东西部协作人才交流项目	追加预算安排	300.00	300.00	100%
合计			300.00	300.00	100%

2. 行政成本 (满分 3 分, 得分 3 分)

行政成本指标由“三公”经费支出作为本次评价衡量指标。广元市昭化区委党校 2021 年“三公”经费预算支出 2.33 万元，其中：公务用车运行维护费 0 万元，公务接待 2.33 万元，因公出国 0 万元。实际支出 2.33 万元，其中：公务用车运行维护费 0 万元，公务接待 2.33 万元，因公出国 0 万元。截至评价日，“三公”经费预算执行率 100%，因该单位不涉及公务用车运行维护费与因公出国费，不存在“三公”经费决算超预算的情况。详见下表所示：

表六 “三公”经费明细表 单位：万元

“三公”经费	预算数	决算数	执行率 (%)
公务用车运行维护费	0	0	0%
公务接待	2.33	2.33	100%
因公出国	0	0	0
合计	2.33	2.33	100%

### 3. 支付管理（满分 5 分，得分 4.9 分）

#### （1）现金支付（满分 2 分，得分 2 分）

通过查看 2021 年明细分类账，该单位 2021 年度全年支出 272.92 万元，其中现金支出 4.28 万元，占全年支出的 1.57%。截至评价日，该单位遵循《现金支出管理办法》，现金支出管理规范，严格按照批准的支出执行。

#### （2）公务卡管理（满分 2 分，得分 1.9 分）

截至评价日，广元市昭化区委党校按照公务卡强制结算目录，使用公务卡进行公务结算。2021 年该单位非转账授权支付共计

10.62万元，其中：现金支出4.28万元、公务卡结算支出6.34万元，即公务卡结算支出额度达到单位非转账授权支付的59.70%，未达到规定的60%以上。

**(3) 动态监控（满分 1 分，得分 1 分）**

根据政府财政管理信息系统中预算执行动态监控显示，广元市昭化区委党校按规定使用财政资金，无违规记录。

**4. 借款管理（满分 2 分，得分 2 分）**

截至评价日，广元市昭化区委党校 2021 年无新增借款的情况。

**5. 账户管理（满分 2 分，得分 2 分）**

广元昭化区委党校共有三个账户，分别为工会账户（开户行：广元农村商业银行股份有限公司昭化支行）、基本存款账户（开户行：广元农村商业银行股份有限公司昭化支行）、零余额存款账户（开户行：广元农村商业银行股份有限公司昭化支行）。根据预算管理一体化系统显示，该单位所有账户均纳入“大平台”管理，纳入“大平台”机打支票。

截至评价日，根据年检结论书显示，该单位已于2021年10月17日按时对基本存款账户进行了账户年检。

**(三) 综合管理情况**

综合管理包括 7 个二级指标、19 个三级指标，指标分值 50 分，评价得分 41 分，得分率 82%。情况如下：

**1. 债务管理（满分 5 分，得分 5 分）**

截至评价日，广元市昭化区委党校 2021 年度无新增债务的情况，不涉及日常工作情况。

2. 政府采购管理（满分 10 分，得分 10 分）

根据现场评价，广元市昭化区委党校 2021 年度无政府采购情况。

3. 资产管理（满分 13 分，得分 9 分）

（1）岗位设置（满分 2 分，得分 2 分）

经现场查看，广元市昭化区委党校落实有专人负责本单位资产管理工作。

（2）资产管理信息系统建设情况（满分 4 分，得分 4 分）

截至评价日，广元市昭化区委党校已将国有资产纳入资产信息系统管理和会计核算平台，并及时将资产变动情况录入系统，准确反映资产增减变动情况，且账卡相符、账账相符、账实相符，资产信息清晰完整。

（3）行政事业单位资产动态监管（满分 4 分，得分 0 分）

根据（昭府办〔2018〕41号）文件要求，广元市昭化区委党校未在每月 8 日前及时报送本单位上月通用办公设备和办公家具的增减变化情况。

（4）行政事业单位资产报表上报情况（满分 3 分，得分 3 分）

根据 2021 年 1 月-12 月资产报表、行政事业性国有资产报表填报说明以及国有资产分析报告等资料显示，广元市昭化区委党校

已及时上报资产报表，报表填报规范，内容完整，数据真实、准确、全面，并对资产变动情况及差异进行了分析说明。

#### 4. 内控制度管理（满分 3 分，得分 0 分）

截至评价日，被评价单位制定了相关内部控制制度，根据查阅 2021 年度记账凭证，存在内控制度执行不够规范等情况，如：公务接待审批程序不规范、附件票据不齐全等。

#### 5. 绩效自评（满分 5 分，得分 5 分）

##### （1）评价开展情况（满分 2 分，得分 2 分）

根据现场核查情况，广元昭化区委党校提供了 2021 年部门整体绩效自评报告，且开展了部门整体绩效自评相关工作。2021 年追加预算项目共计 1 个，为“东西部协作人才交流项目”，广元昭化区委党校已对该项目进行绩效自评。

##### （2）评价结果报告（满分 3 分，得分 3 分）

截至评价日，广元昭化区委党校按要求开展部门整体绩效自评，并将自评报告报财政归口业务科室。

#### 6. 信息公开（满分 12 分，得分 11 分）

##### （1）预算公开（满分 3 分，得分 3 分）

根据文件《广元市昭化区财政局关于批复 2021 年部门综合预算的通知》（昭财预〔2021〕2 号），广元昭化区委党校预算批复时间为 2021 年 3 月 31 日，预算公开时间为 2021 年 4 月 20 日，公开时间及时。预算公开信息中包含了所有财政资金安排的“三公”经费、机关运行经费的安排及使用等情况。

(2) 决算公开 (满分 3 分, 得分 3 分)

截至评价日, 因昭化区人民代表大会常务委员会暂未召开, 未对 2021 年昭化区决算 (草案) 和决算报告进行审查, 故未进行 2021 年决算信息的公开。

(3) 政府采购信息公开 (满分 3 分, 得分 3 分)

根据广元市昭化区人民政府信息公开网, 广元昭化区委党校 2021 年政府采购信息公开时间为 2021 年 4 月 20 日, 公开时间及时。因未涉及政府采购项目, 公开内容无采购项目信息、采购文件、中标或成交结果、采购合同、投诉处理结果等。

(4) 绩效信息公开 (满分 3 分, 得分 2 分)

2021 年 4 月 20 日, 广元市昭化区人民政府信息公开网《中国共产党广元市昭化区委党校 2021 年部门综合预算编制情况说明》中公示了 2021 年该单位的相关绩效目标信息, 其中包含绩效目标申报表, 但部门整体支出绩效目标申报表、自评报告未公开。

7. 整改反馈 (满分 2 分, 得分 1 分)

根据现场情况, 被评价单位在 2021 年接受区审计局 2021 年预算执行审计中发现以下问题: 出现非正常的单笔金额超过 5000 元的现金收入、非税收入凭证核算额下降超过 30%、近两年决算支出, 工资福利\个人家庭\商品服务三类支出总额较上年增幅超过 20%、上年非工资服了决算额>已通过直接或授权支付额、上年货币资金及银行存款决算表和账套余额数据不等、近三年主要公

务类科目-印刷费近二年连续增长比列超过30%，且增长额超过10000元等问题。

2022年5月17日，广元市昭化区委党校印发《关于2021年预算执行审计整改情况的函》（昭委校〔2022〕16号），已对审计中发现的问题进行了整改。

#### 四、评价结论及建议

##### （一）评价结论

根据现场绩效评价情况，广元市昭化区委党校2021年预算编制较准确、内控制度健全、信息公开及时。但存在绩效目标编制不规范、公务接待审批程序不规范、附件票据不齐全、绩效信息公开不全面等问题。按照绩效评价指标体系设定的绩效指标和计分标准，该单位2021年部门整体支出绩效评价得分为84.40分，其中：预决算编制类指标得分23.50分，预算执行类指标得分19.90分，综合管理类指标得分41分。绩效评价等级为“良”。具体得分详见下表：

表七 区委党校 2021 年部门整体支出绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
预决算编制 (30分)	部门预算编制 (20分)	内容完整	4	4
		编制准确	4	4
		绩效目标	10	3.5
		报送及时	2	2
	部门决算编制 (10分)	内容真实	2	2
		内容准确	3	3
		内容完整	3	3
		报送及时	2	2



中国共产党广元市昭化区委党校 2021 年部门整体支出绩效评价报告

预算执行 (20分)	收支执行 (8分)	部门预算执行进度	3	3
		预算执行可行性	2	2
		预算完成	3	3
	行政成本 (3分)	“三公”经费	3	3
	支付管理 (5分)	现金支付	2	2
		公务卡管理	2	1.9
		动态监控	1	1
	借款管理 (2分)	规范借款	2	2
	账户管理 (2分)	账户年检	1	1
信息管理		1	1	
综合管理 (50分)	债务管理 (5分)	有无新增债务	3	3
		日常工作	2	2
	政府采购 (10分)	采购计划及申报	4	4
		代理机构选择	2	2
		采购项目资格条件、参数、 评分办法的设置	2	2
		履约验收	2	2
	资产管理 (13分)	岗位设置	2	2
		资产管理信息系统建设情况	4	4
		行政事业单位资产动态监管	4	0
		行政事业单位资产报表上报 情况	3	3
	内控制度管理 (3分)	内部控制制度健全完整	3	0
	绩效自评 (5分)	评价开展情况	2	2
		评价结果报告	3	3
	信息公开 (12分)	预算公开	3	3
		决算公开	3	3
		政府采购信息公开	3	3
		绩效信息公开	3	2
整改反馈 (2分)	违规记录	1	0	
	存在问题整改是否到位	1	1	
合计			100	84.40

## （二）存在问题

### 1. 绩效目标编制不规范

评价中发现，部门综合绩效目标与个别预算项目绩效目标均不同程度存在编制不规范，指标设置不够科学准确、具体明确等问题。究其原因，预算单位对绩效目标设置工作认识不足，存在目标设定“应付差事、敷衍了事”的情况，很多绩效目标设定内容不完整，指标不清晰，任务不明确，导致绩效目标科学性、合理性不够强，不便于考核评价。具体情况表现为：（1）指标设置指向不精准明确且未细化量化。如：部门综合绩效目标编制方面，二级指标“经济效益”中三级指标“人员经费-职工生活水平”的指标值为“有所提升”，二级指标“社会效益”中三级指标“干部等七类培训经费-参训干部整体素质”、“专兼职教师科研能力”的指标值为“明显提升”，二级指标“可持续影响”中三级指标“人员经费-职工工作激情”的指标值为“明显提高”等 5 个三级指标的指标值未量化。经济效益指标应设置如“职工经济收入增长率”，社会效益指标应设置“参训干部达标率”等指标。（2）指标名称与指标值相对关系不够明确。如：二级指标“质量指标”中的三级指标“课题高质量结项率”指标值为“100%”，指标名称与指标值相对关系不够明确，未设置“ $\geq$ ”“ $\leq$ ”“=”对指标值范围进行明确。（3）二级指标与三级指标不匹配。如：二级指标“质量指标”与三级指标“人员经费-工资发放率”不匹配，应设置如“科研质量达标率”等指标。

## 2. 公务接待审批程序不规范

经核查，2021年12月-47#凭证，支市委党校教师上课生活费2,048.00元，其中预算科目-公务接待费587.00元，接待方案无领导审批。不符合区委党校制定的《公务接待管理制度》中第二条：按照“先审批，后接待”的原则，根据派出单位公函由对股室拟定接待方案，由分管领导审核，单位主要领导审批。交由办公室统一安排。”的规定。

## 3. 附件票据不齐全

经核查，2021年12月-58#凭证，支驻村帮扶干部手提袋费用4,500.00元，附件未见采购审批单、货物验收单及领用单；2021年12月-44#凭证，支培训室网络教育设备添置、复印纸等费用1,735.00元，附件无采购审批，不符合《财务管理制度》“办公用品管理记费用审批。日常办公用品（低值易耗品，下同），经办分管领导审核、主要领导审批后，由行政股负责采购分发，原则上一个月集中购买一次，各股室申报采购计划分发，建立日常办公用品购、领、存核销登记簿”的规定。

## 4. 绩效信息公开不全面

截至评价日，广元市昭化区人民政府信息公开网《中国共产党广元市昭化区委党校2021年部门综合预算公开》中公示了2021年该单位的相关绩效目标信息，包含绩效目标申报表。但未将部门整体支出自评报告进行公开公示。

## （三）建议

### 1. 规范改进项目绩效目标设置

建议广元市昭化区委党校按照《广元市昭化区预算绩效目标管理办法》（昭府办函〔2021〕40号）的要求，将项目绩效目标设置作为预算安排的前置条件，进一步完善项目绩效目标框架体系，统一绩效目标设置内容，进一步规范绩效目标设置，保证绩效目标科学合理、细化量化，达到可衡量、可实现的要求。

### 2. 加强财务管理规范性

建议广元市昭化区委党校应严格执行报销要件审核标准，对不符合标准、要件不齐全的一律退回，不予报销。

### 3. 加大绩效信息公开力度

建议广元市昭化区委党校加大绩效信息公开力度，强化绩效责任约束，确保绩效信息内容准确完整、统一公开，方便社会公众进行监督，更清晰展现财政资金的使用效果。

附：绩效评价指标体系得分表

四川名扬正信会计师事务所有限公司

2022年8月31日



中国共产党广元市昭化区委党校 2021 年部门整体支出绩效评价报告

中国共产党广元市昭化区委党校 2021 年部门整体支出绩效评价指标体系得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标评价内容	评分标准	得分	问题
预决算编制 (30 分)	部门预算编制 (20 分)	内容完整	4	部门“四本”预算编制完整无漏项, 按规定编制收入预算、支出预算(含基本支出、项目支出)、三公经费预算、政府采购预算。	1. 应当编制而未编制“四本”预算的, 扣 2 分; 2. 应当编制而未编制收入预算、支出预算、三公经费预算、政府采购预算任何一项的, 扣 2 分。	4	
		编制准确	4	部门预算编制准确, 正确使用功能科目与经济科目、准确编列资金性质和资金级次、按政府审定的方案规范编制项目支出, 不少报、错报、漏报收支项目。	发现一处错误扣 0.5 分, 直至扣完。	4	
	绩效目标	10	包括部门综合绩效目标 (5 分) 和项目支出绩效目标 (5 分), 部门综合绩效目标编制完整、合理, 项目支出绩效目标编制明确、量化。	部门综合绩效目标能完整、合理反映部门年度职责履职情况的得分, 否则不得分; 项目支出绩效目标编制不明确和不可量化的发现一个扣 0.5 分, 直至扣完。	3.5	年度绩效指标存在未量化、不明确的情况; 2 个基本支出项目的绩效目标申报表只编制了“资金主要用途”和“预期效果”, 未编制“一、二、三级指标与指标值”, 扣 6.5 分。	
部门决算		报送及时	2	按要求的时间报送部门预算及部门预算编制说明; 报送后发现错、漏及时修改完善, 并于当天报送区财政。	超过要求的报送时间一天扣 0.5 分, 直至扣完。	2	
		内容真实	2	账表一致、准确反映部门收支情况。	发现一处问题扣 0.5 分, 直至扣完。	2	

中国共产党广元市昭化区委党校 2021 年部门整体支出绩效评价报告

预算 执行 (20 分)	编制 (10 分)	内容准确	3	按规定口径填列，表内表间数据衔接一致，上下年度衔接一致，部门决算与其他上报报表或者决算一致，项目及资金结转清晰、科目填报准确合理。	发现一处问题扣 0.5 分，直至扣完。	3
		内容完整	3	表格完整封面印章齐全装订整洁、欠拨款、银行对账单、科目余额表、决算说明、决算分析资料完整。	发现一处问题扣 0.2 分，直至扣完。	3
		报送及时	2	按规定日期报送，送审后有错及时修改。	超过一天扣 0.5 分，直至扣完。	2
	收支 执行 (8 分)	部门预算 执行进度	3	部门要按预算管理严格执行	部门预算实际支数/部门预算 总额*指标分值	3
		预算执行 可行性	2	严格执行预算，执行中不调整预算项目	调整一项扣 0.5 分，扣完为止。	2
		预算完成	3	评价部门预算项目年终预算执行情况。	部门预算项目 12 月预算执行进度 达到 100%的，得 3 分，未达 100% 的，按照实际进度量化计算得分。	3
	行政 成本 (3 分)	“三公” 经费	3	严格执行“三公”经费预算	部门“三公”经费决算数超预算 数一项扣 1 分，扣完为止。	3
		现金支付	2	严格控制现金支付，支付范围比例逐年下降。	现金支付比率高于全区平均水平 的，每高 1 个百分点扣 0.1 分， 直至扣完。	2
	支付 管理 (5 分)	公务卡管 理	2	按规定使用公务卡，提高公务卡结算支付比例，公务卡使用资金占非转账授权支付	公务卡使用占比低于 60%的，每低 1 个百分点扣 0.1 分，直至扣完。	1.9

中国共产党广元市昭化区委党校2021年部门整体支出绩效评价报告

			资金60%及以上。				59.70%,未达到规定的60%以上,扣0.1分。
	动态监控	1	“大平台”系统汇总,按规定使用财政资金。			1	如监控到违规使用资金的,每发现一笔扣0.2分,直至扣完。
借款管理(2分)	规范借款	2	不得随意新增财政借款;如有借款,及时还款。			2	随意新增借款的,扣1分;有借款未及时还款的,扣1分。
账户管理(2分)	账户年检	1	每年按时上交账户年检表。			1	未按时交账户年检表扣1分。
	信息管理	1	单位所有账户纳入“大平台”管理,纳入“大平台”机打支票。			1	有账户脱离“大平台”管理,使用手工支票的扣1分。
	有无新增债务	3	不能新增债务,包括不能新增隐性债务。			3	未新增债务情况得3分,否则不得分。
债务管理(5分)	日常工作	2	日常工作配合情况,按要求及时报送部门债务资料。			2	按时间要求报送相关债务资金的,得满分,否则超过一天扣0.2分,扣完为止;工作完成质量较高,认真负责的,得满分,发现一项不符合质量要求的,扣0.2分,扣完为止。
综合管理(50分)	政府采购(10分)	4	采购单位按规定编制年度采购计划并纳入年初预算和项目预算,并按规定程序申报采购项目、填报政府采购审批表,进行财政评审、需求论证、正确选择采购方式。			4	年初预算未编制年度采购计划执行中又发生采购行为的(不包括调整预算)单位扣2分;发现有未按规定程序申报的扣2分。





中国共产党广元市昭化区委党校 2021 年部门整体支出绩效评价报告

				析说明，扣 1 分。		
内控 制度 管理 (3 分)	内部控制 制度健全 完整 3	考核部门内部控制制度的设置和执行情况	内部控制制度健全完整并执行良好的得分，否则不得分。在本年度内因内部控制制度不健全或执行不到位，造成单位出现廉政风险或发生重大责任事故的不得分。	0	存在内控制度执行不够规范等问题，如凭证附件不齐全，公务接待审批程序不规范等问题，扣 3 分。	
绩效 自评 (5 分)	评价开展 情况 2	是否组织本部门（含二级部门）开展绩效评价相关工作；	1. 开展部门整体绩效自评的 1 分，开展年初预算项目绩效评价个数 100%的 1 分，低于 100%的，按实际占比 × 1 分计算。	2		
	评价结果 报告 3	是否按要求开展自评，并将自评报告报财政归口业务科室	1. 未按要求报送的，发现一处扣 1 分；2. 不按时报送项目评价报告和佐证资料的扣 1 分；3. 针对评价中存在的问题不及时整改落实且不报送整改报告的扣 1 分。	3		
信息 公开 (12 分)	预算公开 3	除涉密信息外，各部门要在财政部门批复后二十日内向社会公开本部门预算（含所有财政资金安排的“三公”经费、机关运行经费的安排、使用情况等）。	除涉密信息外，未公开的，直接扣 4 分；公开内容缺少一项扣 0.5 分，直至扣完。	3		
	决算公开 3	除涉密信息外，各部门要在财政部门批复后二十日内向社会公开本部门决算（含所有财政资金安排的“三公”经费、机关运行经费的安排、使用情况等）。	除涉密信息外，未公开的，直接扣 4 分；公开内容缺少一项扣 0.5 分，直至扣完。	3		

中国共产党广元市昭化区委党校 2021 年部门整体支出绩效评价报告

			所有纳入政府采购的项目必须在四川省政府采购网上公开，公开的内容包括采购项目信息、采购文件、中标或成交结果、采购合同、投诉处理结果等。	除涉密信息外，未公开的，直接扣 3 分；公开内容缺少一项扣 0.5 分，直至扣完。	3	
			按要求公开部门整体支出绩效自评报告及其他按应公开的绩效信息。	除涉密信息外，未公开的，直接扣 3 分；公开内容缺少一项扣 0.5 分，直至扣完。	2	部门整体支出绩效目标申报表、自评报告未公开，扣 1 分。
整改 反馈 (2 分)		违规记录	根据审计监督、财政检查结果反映部门预算管理是否合规	检查发现部门预算方面有违纪违规行为，每个问题扣 0.2 分，扣完为止	0	出现非正常的单笔金额超过 5000 元的现金收入、非税收入凭证核算额下降超过 30%、近两年决算支出，工资福利\个人家庭\商品服务三类支出总额较上年增幅超过 20%、上年非工资服了决算额>已通过直接或授权支付额、上年货币资金及银行存款决算表和账套余额数据不等、近三年主要公务类科目-印刷费近二年连续增长比列超过 30%，且增长额超过 10000 元等问题。扣 1 分
		存在问题 整改是否 到位	根据相关整改报告，凭证依据等相关佐证资料进行考核	未在规定时间内完成整改，也未提供相关佐证资料的，每个问题扣 0.2 分，扣完为止	1	
		合计			84.4	